



Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy

pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa, tel. 22 443 10 01, faks 22 443 10 02
sekretariatprezydenta@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

Warszawa, 15 stycznia 2024 r.

KW-WP.1712.50.2023.JMA

Pan
Jacek Jeżewski
Burmistrz
Dzielnicy Praga-Północ
m.st. Warszawy
ul. Ks. I. Kłopotowskiego 15
03-708 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy z późn. zm. (zwanego dalej: Regulaminem organizacyjnym), w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Urzędzie Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy od 10 lipca 2023 r. do 7 sierpnia 2023 r., w zakresie przyznawania i rozliczania dotacji dla organizacji pozarządowych w ramach otwartych konkursów ofert z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 14 sierpnia 2023 r., stosownie do § 39 ust. 1 i 2 Zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej: Zarządzeniem), przekazuję Panu niniejsze Wystąpienie pokontrolne.

Urząd Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy (dalej: UD Praga-Północ) przeprowadził 2 otwarte konkursy ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy w 2022 r.

Kontrolą objęto przyznanie i rozliczenie 3 dotacji na łączną kwotę 98 000,00 zł, udzielonych przez UD Praga-Północ w ramach dwóch otwartych konkursów ofert ogłoszonych:

- uchwałą Nr 6250/2021 Zarządu Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy z dnia 17.11.2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy w 2022 roku pod nazwą Warszawska Olimpiada Młodzieży na Pradze-Północ (dalej: Uchwała Nr 6250/2021),
- uchwałą Nr 6251/2021 Zarządu Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy z dnia 17.11.2021 r. w sprawie ogłoszenia konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy w 2022 roku pod nazwą Praskie Imprezy Sportowo-Rekreacyjne (dalej: Uchwała Nr 6251/2021).

Kontrolą objęto następujące 3 dotacje:

1. dotację w wysokości 75 000,00 zł udzieloną Stowarzyszeniu Sportowemu Gocław Warszawa (dalej: Stowarzyszenie) - na podstawie umowy nr PRN/SR/B/VIII/2/2/5/2022/2/201 – na zadanie pn. „Warszawska Olimpiada Młodzieży na Pradze-Północ”¹;
2. dotację w wysokości 11 000,00 zł udzieloną Akademii Rozwoju Poprzez Sport „Ferajna” (dalej: Akademia „Ferajna”) - na podstawie umowy nr PRN/SR/B/VIII/2/1/7/2022/7/231 – na zadanie pn. „Otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy w 2022 roku pod nazwą Praskie Imprezy Sportowo-Rekreacyjne”²;
3. dotację w wysokości 12 000,00 zł udzieloną Fundacji „Hutnik 1957” - na podstawie umowy nr PRN/SR/B/VIII/2/1/9/2022/7/235 - na zadanie pn. „Stalowe Zawody 2022 by Hutnik-Praga-Północ”³.

W obszarze kontrolowanym sformułowano następujące uwagi i oceny:

1. Ustalenia na podstawie dokumentacji UD Praga-Północ dot. przyznania i rozliczenia dotacji.

W zakresie prawidłowości procedury przyznawania dotacji stwierdzono, że w obu objętych kontrolą konkursach Zarząd Dzielnicy Praga-Północ stosownymi uchwałami – zgodnie ze wzorami wskazanymi odpowiednio w § 2 ust. 2, § 3 ust. 4, o których mowa w Załączniku nr 2 do zarządzenia

¹ Dot. konkursu ogłoszonego Uchwałą nr 6250/2021.

² Dot. konkursu ogłoszonego Uchwałą nr 6251/2021.

³ Dot. konkursu ogłoszonego Uchwałą nr 6251/2021.

Nr 1316/2020 Prezydenta m.st. Warszawy z 6 listopada 2020 r. w sprawie procedury konkursowej⁴ (dalej: zarządzenie Nr 1316/2020) – dokonał ogłoszenia otwartych konkursów ofert oraz powołania Komisji konkursowych.

Ponadto, przed ogłoszeniem konkursów UD Praga-Północ, zgodnie z § 2 ust. 10 Załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 1316/2020, przedstawił do konsultacji Dzielnicowej Komisji Dialogu Społecznego w Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy projekty ogłoszeń konkursowych wraz z załącznikami.

Stwierdzono także, że każda z 3 objętych kontrolą ofert realizacji zadania publicznego została sprawdzona pod względem formalnym i merytorycznym, przy czym oceny formalnej dokonał pracownik UD Praga-Północ, a merytorycznej – Komisja konkursowa.

Ustalono, iż skład Komisji konkursowej odpowiadał wymogom art. 15 ust. 2b i ust. 2d ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁵ (dalej: udpp) oraz § 3 ust. 1 Załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 1316/2020⁶ oraz iż wszyscy członkowie Komisji złożyli oświadczenia dotyczące bezstronności i poufności stosownie do zapisów § 6 ust. 7 Załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 1316/2020.

Po zakończeniu opiniowania wszystkich ofert sporządzony został protokół zbiorczy zawierający m.in. wykaz ofert, które otrzymały rekomendację do finansowania wraz z proponowaną wysokością dotacji oraz wykaz ofert, które nie otrzymały rekomendacji do finansowania. Protokół zbiorczy, zgodnie z § 6 ust. 24 Załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 1316/2020, został podpisany przez przewodniczącego komisji konkursowej.

Jednocześnie ustalono m.in., iż:

1. Zaakceptowano sprawozdania z wykonania zadań publicznych⁷ bez dokonania rzetelnej i starannej kontroli merytorycznej sprawozdania.

W przypadku realizacji wszystkich 3 zadań publicznych, nie żądano od Zleceniobiorców uszczegółowienia sprawozdania, pomimo że ich treść była niewystarczająca i tym samym nie

⁴ Zarządzenie Nr 1316/2020 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie procedury konkursowej dotyczącej przyznawania dotacji organizacjom pozarządowym i podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ze zm.

⁵ Dz. U. z 2023 r., poz. 571 t.j.

⁶ W Komisjach konkursowych opiniujących oferty zapewniono udział zarówno przedstawicieli organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego (pracownicy UD Praga-Północ), jak i osób wskazanych przez organizacje pozarządowe.

⁷ Informacja o rozliczeniu z przekazanej dotacji na podstawie zaakceptowanego sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 16.12.2022 r. dot. zadania „Stalowe Zawody 2022 by Hutnik – Praga Północ”; Informacja o rozliczeniu z przekazanej dotacji na podstawie zaakceptowanego sprawozdania z wykonania zadania publicznego” z dnia 23.08.2022 r. dot. zadania „Praskie Imprezy Sportowo-Rekreacyjne”; Informacją o rozliczeniu z przekazanej dotacji na podstawie zaakceptowanego sprawozdania z wykonania zadania publicznego” z dnia 18.01.2023 r. dot. zadania „Warszawska Olimpiada Młodzieży Praga-Północ”.

spełniała wymogów „Informacji dot. wykonania zadania publicznego”⁸, zobowiązując podmiot realizujący umowę m.in. do wypełnienia sprawozdania rzetelnie, zgodnie z prawdą odnosząc się do faktycznie zrealizowanych działań. I tak m.in.:

- a) W przypadku zadania publicznego pn. „Stalowe Zawody 2022 by Hutnik – Praga Północ” sprawozdanie nie zawierało wyczerpujących informacji dot. realizacji zadania publicznego, tj. liczby uczestników zawodów stanowiących grupę docelową. Brak przedmiotowych danych nie pozwalał na potwierdzenie, czy Zleceniobiorca spełnił wymagania konkursowe w zakresie głównych beneficjentów zadania⁹.
- b) W przypadku zadania pn. „Praskie Imprezy Sportowo-Rekreacyjne” w sprawozdaniu Zleceniobiorca dokonał jedynie bardzo ogólnego opisu zrealizowanych działań tj. nie wskazał m.in. co obejmowały poszczególne strefy sportowe oraz jaki sprzęt niezbędny do przeprowadzenia imprezy został zakupiony. Należy przy tym wskazać, że już na etapie zawarcia umowy na realizację ww. zadania przyjęto, bez dokładnych wyjaśnień, zaktualizowaną ofertę, w której Zleceniobiorca nie wskazał jaki konkretnie sprzęt zamierza zakupić. Takí zapis uniemożliwiał ocenę celowości planowanego wydatku, jak również ocenę wykonania przez Zleceniodawcę zobowiązania dot. zakazu zbywania rzeczy zakupionych ze środków pochodzących z dotacji, wynikającego z § 15 ust. 1 umowy nr PRN/SR/B/VIII/2/1/7/2022/7/231.
- c) W przypadku zadania pn. „Warszawska Olimpiada Młodzieży na Pradze-Północ” w sprawozdaniu nie wskazano ilości zakupionych medali, pucharów i dyplomów, pomimo że ich liczbę określono w zaktualizowanej ofercie, stanowiącej załącznik do umowy.

Jednocześnie należy podkreślić, iż zgodnie z § 10 ust. 4 umów o realizację ww. zadań publicznych, Zleceniodawca miał prawo żądać od Zleceniobiorcy przedstawienia - w wyznaczonym terminie - dodatkowych informacji, wyjaśnień oraz dowodów do sprawozdania.

- 2. W ogłoszeniu, stanowiącym Załącznik do Uchwały Nr 6250/2021, określono rezultaty zadania w sposób nieprecyzyjny bądź wskazano rezultaty, których osiągnięcia nie mógł zagwarantować żaden z potencjalnych oferentów.
Przykładowo, w rezultatach zadania wskazano m.in. „obligatoryjne zwiększenie aktywności fizycznej dzieci (uczniów)” bez podania sposobu mierzenia i weryfikacji ww. rezultatu oraz „podniesienie wyników w minimum trzech kategoriach dyscyplin w Warszawskiej Olimpiadzie Młodzieży w stosunku do poprzedniego roku”, pomimo że żaden z oferentów nie

⁸ Stanowiącej Załącznik nr 4 do poszczególnych umów o realizację zadania publicznego.

⁹ Zgodnie ze zaktualizowaną ofertą stanowiącą Załącznik nr 2 do umowy nr PRN/SR/B/VIII/2/1/9/2022/7/235 grupę docelową miała stanowić młodzież i osoby dorosłe (mieszkańcy Pragi-Północ), natomiast w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego wskazano, iż w rozgrywkach wzięły udział również osoby z innych terenów Polski, przy czym na 71 zapisanych uczestników udział wzięło 31.

był w stanie zagwarantować spełnienia ww. rezultatu, gdyż przedmiotowe zadanie polegało na organizacji i przeprowadzeniu eliminacji dzielnicowych Warszawskiej Olimpiady Młodzieży, a nie na szkoleniu dzieci (uczniów).

Należy wskazać, że brak precyzji w sformułowaniu rezultatów zadania nie pozostaje bez wpływu na ilość i jakość składanych ofert, a także uniemożliwia późniejszą właściwą ocenę rezultatów realizacji zadania. Określone w ogłoszeniu rezultaty powinny być każdorazowo mierzalne i weryfikowalne oraz realne do osiągnięcia.

3. Na etapie zawarcia umowy nr PRN/SR/B/VIII/2/2/5/2022/2/201, dotyczącej realizacji zadania publicznego pn. „Warszawska Olimpiada Młodzieży na Pradze-Północ”, przyjęto bez dokładnych wyjaśnień:

- a) wykazane w zaktualizowanej ofercie realizacji zadania publicznego koszty dot. wynagrodzenia koordynatora rozgrywek, pomimo że wskazany okres jego wypłaty nie pokrywał się z terminem realizacji zadania i poniesienia wydatków określonym w ww. umowie.

W przedmiotowym przypadku, w kalkulacji kosztów w zaktualizowanej ofercie, wykazano wynagrodzenie koordynatora w wysokości 1 800,00 zł miesięcznie przez okres 10 miesięcy (łącznie wartość 18 000,00 zł), w sytuacji gdy ustalony w ww. umowie termin realizacji zadania i poniesienia wydatków obejmował 9 miesięcy¹⁰.

Dodatkowo kontrola przedstawionych faktur¹¹, dokumentujących wydatki w zakresie wynagrodzenia koordynatora, wykazała że co prawda łączna wysokość wynagrodzenia wyniosła 18 000,00 zł za okres 9 miesięcy (co wykazano również w sprawozdaniu), jednakże miesięczna stawka obejmowała kwotę 2 000,00 zł, co było niezgodne z miesięcznym kosztem przedmiotowego wydatku wskazanym w ww. zaktualizowanej ofercie.

- b) wykazane w zaktualizowanej ofercie realizacji zadania publicznego koszty dot. zabezpieczenia technicznego, medycznego i sędziowskiego oraz ceremonii wręczenia medali, pucharów.

Zleceniobiorca wskazał bowiem łączną kwotę ww. kosztu bez rozbicia na poszczególne elementy tj. zabezpieczenie techniczne; zabezpieczenie medyczne; zabezpieczenie sędziowskie oraz koszty ceremonii wręczenia medali, pucharów, co w konsekwencji utrudnia późniejszą właściwą weryfikację kosztów realizacji zadania publicznego.

4. Sporządzono umowę nr PRN/SR/B/VIII/2/2/5/2022/2/201 z dnia 25.03.2022 r., dotyczącą zadania pn. „Warszawska Olimpiada Młodzieży na Pradze-Północ”, z błędami, tj. wskazano

¹⁰ W zaktualizowanej ofercie w punkcie - plan i harmonogram rozgrywek, Zleceniobiorca wskazał wynagrodzenie koordynatora rozgrywek w okresie od 01.04.2022 r. do 31.12.2022 r.

¹¹ Dot. faktur nr: 2/06-2022 z 30.06.2022 r.; 8/09-2022 z 30.09.2022 r.; 7/12-2022 z 28.12.2022 r.

numer nieobowiązującego - w dacie zawarcia ww. umowy - pełnomocnictwa udzielonego Burmistrzowi przez Prezydenta m.st. Warszawy¹².

2. Ustalenia na podstawie dokumentacji finansowej poszczególnych organizacji pozarządowych realizujących zadania publiczne¹³.

Stwierdzono m.in., że:

1. Zadanie publiczne pod nazwą „Warszawska Olimpiada Młodzieży na Pradze-Północ” realizowane przez Stowarzyszenie Sportowe Gocław Warszawa:

Sfinansowano ze środków m.st. Warszawy 5 faktur¹⁴ oraz polisę ubezpieczeniową¹⁵ w łącznej wysokości 20 851,38 zł pomimo, iż środki finansowe zostały wydatkowane na organizację i zabezpieczenie medyczne i sędziowskie rozgrywek, których terminy nie obejmowały określonego w § 2 ust. 1 umowy nr RPN/SR/B/VIII/2/2/5/2022/2/201 terminu realizacji zadania publicznego lub zostały wydatkowane wcześniej niż termin poniesienia wydatków określony w § 2 ust. 2 ww. umowy.

Przykładowo, faktury nr 4/06-2022, nr 5/06-2023 i nr 6/06-2022¹⁶ dotyczyły organizacji i zabezpieczenia medycznego i sędziowskiego rozgrywek w dyscyplinach, które zgodnie z terminarzem rozgrywek odbywały się w okresie od stycznia do marca 2022 roku, natomiast termin realizacji zadania publicznego określony w ww. umowie obejmował okres od 01.04.2022 r. do 31.12.2022 r.

Co prawda Burmistrz p. Jacek Jeżewski wyjaśnił, iż zawody Warszawskiej Olimpiady Młodzieży, w poszczególnych dyscyplinach, odbywały się wg kalendarza określonego przez Szkolny Związek Sportowy od stycznia do grudnia danego roku, niemniej jednak to umowa określała ramy czasowe realizacji zadania. Jednocześnie należy wskazać, iż to UD Praga-Północ powinien dochować starań, aby w taki sposób zaplanować realizację zadania, by objąć organizacją wszystkie zawody wchodzące w skład Warszawskiej Olimpiady Młodzieży.

2. Zadanie publiczne pod nazwą „Stalowe Zawody 2022 by Hutnik – Praga Północ” realizowane przez Fundację „Hutnik 1957”:

Daty sprzedaży towaru bądź dostawy/wykonania usługi wskazane na 9 dokumentach finansowych¹⁷ nie odpowiadały dacie zawodów, określonej w sprawozdaniu z wykonania

¹² W dacie zawarcia umowy obowiązywało pełnomocnictwo nr GP-OR.0052.1048.2022 z dnia 18.03.2022 r.

¹³ Z uwagi na fakt, iż jednostką kontrolowaną był UD Praga-Północ, wszystkie dokumenty od poszczególnych organizacji pozarządowych zostały pozyskane – w toku kontroli – za jego pośrednictwem.

¹⁴ Dot. faktur nr: 4/06-2022 z 30.06.2022 r.; 5/06-2023 z 30.06.2022 r.; 6/06-2022 z 01.06.2022 r.; GRV/47/03/2022 z 17.03.2022 r.; 22/03/FA/T1H/2251 z 28.03.2022 r.

¹⁵ Polisa nr 920022682315 z 17.03.2022 r. (okres ubezpieczenia: 21.03.2022 r. do 20.03.2023 r.).

¹⁶ Data zapłaty faktur: 30.06.2022 r.

¹⁷ Dot. faktur nr: 35/2022 z 17.08.2022 r.; 6/08/2022 z 17.08.2022 r.; 5/08/2022 z 17.08.2022 r.; 36/2022 z 17.08.2022 r.; 37/2022 z 17.08.2022 r.; 23/08/2022 z 31.08.2022 r.; 2/8/2022 z 18.08.2022 r.; 7/08/2022 z 17.08.2022 r.; 308/08/2022 z 17.08.2022 r.

zadania publicznego, co nie pozwoliło na jednoznaczną ocenę, czy koszty sfinansowane ze środków m.st. Warszawy w łącznej wysokości 8 200,59 zł zostały faktycznie poniesione na realizację przedmiotowego zadania publicznego.

Przykładowo, na fakturze nr 37/2022 za wsparcie techniczne zawodów i na fakturze nr 308/08/2022 za obsługę medyczną wskazano jako datę sprzedaży/dostawy usługi 17.08.2022 r., pomimo że zawody odbyły się 06.08.2022 r.

Co prawda p. Przemysław Popka Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, iż w pierwszej kolejności zajmowano się zamknięciem i podsumowaniem zawodów, a na końcu gromadzeniem pełnej dokumentacji księgowej, jednakże treść przedstawionych faktur nie pozwala na jednoznaczną ocenę, czy powyższe wydatki zostały poniesione na realizację objętego przedmiotową umową zadania publicznego.

3. Zadanie publiczne pod nazwą „Praskie Imprezy Sportowo-Rekreacyjne” realizowane przez Akademię Rozwoju Poprzez Sport „Ferajna”:

- a) Wszystkie przedstawione dokumenty finansowe¹⁸ dot. realizacji zadania publicznego nie zawierały „Opisu dokumentów księgowych” wymaganego § 6 ust. 3 umowy nr PRN/SR/B/VIII/2/1/7/2022/7/231. Powyższy przepis zobowiązywał Zleceniobiorcę do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania m.in. zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 4 do ww. umowy.

Przy czym należy wskazać, iż – w toku kontroli – Akademia „Ferajna” przekazała 35 „Opisów dokumentów księgowych” datowanych na dzień 25.07.2023 r. Ww. opisy nie spełniały jednak warunków określonych w pkt 3 Załącznika nr 4 do przedmiotowej umowy oraz we „Wzorze opisu dokumentów księgowych”, gdyż m.in. zostały sporządzone na osobnych kartkach, niescalonych w sposób trwały z dokumentem księgowym oraz nie zawierały informacji „Numer pozycji z kosztorysu, którego dotyczy wydatek”;

Ponadto, dane na ww. „Opisach dokumentów księgowych” dot. wysokości kwoty sfinansowanej ze środków m.st. Warszawy oraz wysokości kwoty sfinansowanej z innych środków zgodnie z umową nr PRN/SR/B/VIII/2/1/7/2022/7/231 były rozbieżne w stosunku

¹⁸ Dotyczy faktur nr: 2/07/2022 z 04.07.2022 r.; F/387/DO/PN/06/2022 z 06.06.2022 r.; F/395/DO/PN/06/2022 z 06.06.2022 r.; 1/06/2022 z 28.06.2022 r.; 000011/ZS40/PN/05/2022 z 31.05.2022 r.; FV22-0966680 z 10.05.2022 r.; 10/05/2022 z 10.05.2022 r.; 20824/2022/Kcs z 10.05.2022 r.; 1/06/2022 z 27.06.2022 r.; 3/05/2022 z 30.05.2022 r.; 6/06/2022 z 12.06.2022 r.; 1779/DET/05/2022 z 10.05.2022 r.; 3001/2022 z 10.06.2022 r.; F/000204/22 z 05.05.2022 r.; F/000142/22 z 04.04.2022 r.; 22/05/FA/T1H/4036 z 26.05.2022 r.; F/000186/22 z 13.05.2022 r.; F/000209/22 z 26.05.2022 r.; 36/2022 z 06.06.2022 r.; FV/N/237/2022/5 z 05.05.2022 r.; FV/3113/PL/2205 z 09.05.2022 r.; F/000291/22 z 13.06.2022 r.; FV 0001/06/2022 z 22.06.2022 r.; 29/2022 z 06.06.2022 r.; 40/07/2022 z 11.07.2022 r.; 5/01/2022 z 20.01.2022 r.; 6/06/2022 z 23.06.2022 r.; 2022/05/FVNSKPP/AZMH/414 z 10.05.2022 r.; F/000026/22 z 15.02.2022 r. oraz polisy nr 920018417813.

do informacji wykazanych – w tym zakresie – w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego¹⁹.

Dodatkowo, w toku kontroli przedstawiono także „Zestawienie dot. dokumentacji finansowej w zakresie faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania publicznego”, sporządzone przez Akademię „Ferajna”. W ww. Zestawieniu również wykazano dane niezgodne ze sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego, m.in. w zakresie wysokości źródeł finansowania zadania publicznego²⁰ oraz w zakresie wysokości wydatków poniesionych na poszczególne rodzaje kosztów.

Powyższe, świadczy o braku należytej rzetelności i staranności Akademii „Ferajna” w prowadzeniu dokumentacji finansowo-księgowej zadania oraz w sporządzaniu sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

- b) Sfinansowano ze środków m.st. Warszawy 15 dokumentów księgowych²¹ w łącznej wysokości 7 398,12 zł²² pomimo, iż daty zakupu towaru bądź wykonania usługi nie obejmowały terminu realizacji zadania publicznego lub/i terminu poniesienia wydatków, określonych odpowiednio w § 2 ust. 1 i 2 umowy nr PRN/SR/B/VIII/2/1/7/2022/7/231.

¹⁹ Zgodnie z 35 „Opisami dokumentu księgowego” łączna kwota sfinansowana ze środków m.st. Warszawy zgodnie z umową PRN/SR/B/VIII/2/1/7/2022/7/231 wyniosła 14 502,23 zł, a łączna kwota sfinansowana z innych środków zgodnie z ww. umową wyniosła 7 164,72 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania (Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego) faktycznie poniesione wydatki z dotacji wyniosły 11 000 zł, a wydatki ze środków finansowych własnych wyniosły – 4 600 zł.

²⁰ Wg Zestawienia łączna kwota sfinansowana ze środków m.st. Warszawy (dotacja) wyniosła 14 502, 23 zł (bez uwzględnienia wykreślonych pozycji), a łączna kwota sfinansowana z wkładu finansowego 6 884,72 zł (bez uwzględnienia wykreślonych pozycji).

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania (Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego) faktycznie poniesione wydatki z dotacji wyniosły 11 000 zł, a wydatki ze środków finansowych własnych wyniosły – 4 600 zł.

²¹ Dot. faktur nr: 3/05/2022 z 30.05.2022 r.; 000011/ZS40/PN/05/2022 z 31.05.2022 r.; FV/3113/PL/2205 z 09.05.2022 r.; FV/N/237/2022/5 z 05.05.2022 r.; 22/05/FA/T1H/4036 z 26.05.2022 r.; F/000186/22 z 13.05.2022 r.; F/000209/22 z 26.05.2022 r.; F/000204 z 05.05.2022 r.; F/000142/22 z 04.04.2022 r.; 1779/DET/05/2022 z 10.05.2022 r.; FV 22-0966680 z 10.05.2022 r.; 2022/05/FVNSKPP/AZMH/414 z 10.05.2022 r.; 10/05/2022 z 10.05.2022 r.; 20824/2022/Kcs z 10.05.2022 r. oraz polisy nr 920018417813 (okres ubezpieczenia 07.09.2021-06.09.2022).

²² Ustalono na podstawie Zestawienia dot. dokumentacji finansowej w zakresie faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania publicznego, sporządzonego przez Akademię Rozwoju Poprzez Sport Ferajna oraz na podstawie „Opisów dokumentów księgowych” sporządzonych z datą 25.07.2023 r.

- c) Sfinansowano ze środków m.st. Warszawy wynagrodzenie dla 5 Zleceniobiorców²³ w łącznej wysokości 1 133,69 zł oraz ze środków własnych w łącznej wysokości 1 167,42 zł²⁴, pomimo że ani treść przedstawionych umów zlecenia ani data ich zawarcia²⁵ nie wskazywały, iż zostały one zawarte w celu realizacji zadania publicznego.

Ponadto, nieprzedstawienie do ww. umów zlecenia rachunków²⁶, wystawionych przez poszczególnych Zleceniobiorców, uniemożliwiło także weryfikację danych dotyczących m.in. stron umowy, rodzaju wykonanego zlecenia, sposobu rozliczenia, wysokości wynagrodzenia oraz odprowadzonego podatku/składek do właściwych urzędów. Przy tym należy podkreślić, iż rachunek nie jest jedynie potwierdzeniem transakcji finansowej, ale stanowi także dowód należycie wykonanego zlecenia.

Ww. ustalenia wskazują, iż UD Praga-Północ dokonywał merytorycznej kontroli sprawozdania bez należytej rzetelności i staranności oraz w niewielkim stopniu korzystał z możliwości żądania od Zleceniobiorców dodatkowych informacji, wyjaśnień i dowodów do sprawozdania. W rezultacie zaakceptowane zostały sprawozdania nieodzwierciedlające w pełni stanu faktycznego dot. realizacji zadania publicznego (niezawierające wyczerpujących danych lub/i zawierające rozbieżności).

Jednocześnie, pomimo zapewnienia sobie formalno-prawnej możliwości przeprowadzenia kontroli, zarówno w toku realizacji zadań publicznych jak i po ich zakończeniu, UD Praga-Północ w niewystarczającym stopniu korzystał z takiej możliwości. UD Praga-Północ, do dnia 07.08.2023 r.²⁷, nie przeprowadził kontroli finansowej żadnego z 3 zadań publicznych, objętych badaniem, natomiast kontrolę merytoryczną przeprowadził w odniesieniu do wszystkich zadań²⁸, przy czym w przypadku kontroli zadania pn. „Warszawska Olimpiada Młodzieży na Pradze-Północ” fakt przeprowadzenia kontroli nie został udokumentowany.

²³ Dot.: umowy zlecenie z dnia 01.06.2022 r. z tytułu wykonania usługi; umowy zlecenie z dnia 01.06.2022 r. z tytułu wykonania usługi; umowy zlecenie z dnia 01.06.2022 r. z tytułu wykonania usługi; umowy zlecenie z dnia 01.06.2022 r. z tytułu wykonania usługi; umowy zlecenie z dnia 01.06.2022 r. z tytułu wykonania usługi.

²⁴ Ustalono na podstawie Zestawienia czasu pracy Piknik Ferajnowy 2022, sporządzonego przez Akademię Rozwoju Poprzez Sport Ferajna oraz na podstawie opisów dokumentów księgowych sporządzonych z datą 25.07.2023 r.

²⁵ Umowy zostały podpisane przed terminem realizacji zadania publicznego ustalonym w § 2 ust. 1 umowy nr PRN/SR/B/VIII/2/1/7/2022/7/231, tj. przed 1 czerwca 2022 r.

²⁶ Zgodnie z Załącznikiem nr 4 do umowy nr PRN/SR/B/VIII/2/1/7/2022/7/231 z dnia 09.05.2022 r. kontrola finansowa zadania obejmuje m.in. umowy zlecenia wraz z rachunkami, które zostały zawarte w celu realizacji zadania publicznego.

²⁷ Do dnia zakończenia przedmiotowej kontroli.

²⁸ W przypadku zadania pn. „Otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspieranie i upowszechniania kultury fizycznej w Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy w 2022 roku pod nazwą Praskie Imprezy Sportowo-Rekreacyjne” oraz zadania pn. „Stalowe Zawody 2022 by Hutnik-Praga-Północ” kontrole zostały przeprowadzone w dniu wydarzenia (festynu/zawodów).

Wprawdzie art. 17 udpp jak i zapisy poszczególnych umów, traktują fakultatywnie dokonywanie przez Zleceniodawcę kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, to jednak, jest ona niezbędnym narzędziem dla zagwarantowania optymalnego wykorzystania środków publicznych. Skala stwierdzonych nieprawidłowości wskazuje na konieczność zintensyfikowania przez UD Praga-Północ działań kontrolnych, w szczególności w zakresie finansowym, w celu m.in. weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania i prawidłowości prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanymi zadaniami.

W kontrolowanym okresie pracą Wydział Sportu i Rekreacji dla Dzielnicy Praga-Północ (dalej: WSR) kierował p. Krzysztof Celiński. Nadzór nad WSR pełnili: w okresie od 16.07.2021 r. do 22.02.2022 r. - p. Jacek Wachowicz Zastępca Burmistrza, w okresie od 23.02.2022 r. do 22.11.2022 r. - p. Ilona Soja – Kozłowska Burmistrz oraz od 23.11.2022 r. (nadal) - p. Jacek Wachowicz Zastępca Burmistrza.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Dokonywać rzetelnej i starannej kontroli merytorycznej oraz finansowej złożonych sprawozdań, z wykorzystaniem uprawnień wynikających z zawartych umów, w tym żądanie od Zleceniobiorców – w uzasadnianych przypadkach – przedstawienia dodatkowych informacji, wyjaśnień i dowodów do sprawozdania.
2. W ogłoszeniach otwartych konkursów ofert określać mierzalne i weryfikowalne rezultaty zadania umożliwiające późniejszą właściwą ocenę ich realizacji.
3. Każdorazowo wyjaśniać zapisy dotyczące kosztów wykazanych w zaktualizowanej ofercie realizacji zadania publicznego.
4. Starannie i rzetelnie sporządzać umowy, w szczególności każdorazowo weryfikować ich poprawność w celu wyeliminowania błędów i omyłek.
5. Niezwłocznie dokonać kontroli merytorycznej i finansowej dotacji, udzielonych ze środków m.st. Warszawy na realizację zadań publicznych, wskazanych w niniejszym wystąpieniu i w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – wystąpienie do Zleceniobiorcy z wezwaniem o zwrot kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.
6. Rozważyć zintensyfikowanie przeprowadzania kontroli merytorycznych i finansowych realizacji zadań publicznych w celu m.in. weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania i prawidłowości prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanymi zadaniami.

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego oraz § 41 ust. 1 Zarządzenia oczekuję od Pana w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji zaleceń/wniosków pokontrolnych i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji zaleceń/wniosków pokontrolnych lub niewykorzystaniu uwag bądź o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości

lub uchybień. Na podstawie § 41 ust. 1 Zarządzenia zobowiązuję Pana do przekazania kopii ww. informacji Pani Ewie Kolankiewicz Dyrektorowi Centrum Komunikacji Społecznej Urzędu m.st. Warszawy.

PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY



Rafał Trzaskowski

.....
(podpis Prezydenta)

Do wiadomości:

1. Pani Renata Kaznowska – Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy;
2. Pani Karolina Zdrodowska – Dyrektorka Koordynatorka ds. przedsiębiorczości i dialogu społecznego;
3. Pani Ewa Kolankiewicz – Dyrektor Centrum Komunikacji Społecznej Urzędu m.st. Warszawy.

